



*REVIZIJA. RAČUNOVODSTVO. FINANSIJSKI KONSALTING*  
*AZIZE ŠAĆIRBEGOVIĆ BB SARAJEVO*  
[www.recons.ba](http://www.recons.ba)

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**  
**ASOCIJACIJA KOMPOZITORA - MUZIČKIH STVARALACA**  
**AMUS Sarajevo**  
**za period 01.01.-31.12.2017. godine**

Sarajevo, mart 2018. godine

**AMUS Sarajevo**  
**Revizija finansijskih izvještaja za 2017. godinu**

**9. KONTROLA POREZNE UPRAVE FBiH**

Dana 03.06.2016. godine Porezna Uprava FBiH - Odsjek za inspeksijski nadzor, a na osnovu prethodno izvršene kontrole, izdaje Rješenje br. 13-09-02-15-11-480/15 kojim se nalaže obvezniku Asocijacija AMUS da izvrši uplatu dodatno utvrđenih poreznih obaveza, po Zapisniku o inspeksijskom nadzoru br. 13-09-02-15-10-480/15 od 17.05.2016. godine, u ukupnom iznosu od 383.354 KM, od čega se obaveza u iznosu od 312.032 KM odnosi na glavni dug poreza na dohodak, dok se iznos od 71.321 KM odnosi na obračunatu zateznu kamatu, kako slijedi:

R. br.	Vrsta obaveze	Iznos obaveze	Uplaćeno	Za uplatu
1	Porez na dohodak	402.429	90.396	312.032
2	Kamata na porez na dohodak	71.321	0	71.321
	<b>Ukupno</b>	<b>473.750</b>	<b>90.396</b>	<b>383.353</b>

**Poreznom kontrolom je obuhvaćen period od 01.01.2010.-25.05.2015. godine.** Porezna kontrola je započeta još u maju 2015. godine ali je obustavljena Zaključkom Porezne uprave FBiH br. 13-9-02-15-11-480/15 od 10.06.2015. godine, do obezbjeđenja potrebnih uslova za nastavak kontrole. Prema obrazloženju Zaključka od 10.06.2015. godine, **inspeksijski nadzor nije moguće izvršiti jer je potrebno riješiti prethodno pitanje vezano za osnovicu oporezivanja i porezne obaveze koja proizilazi iz isplata tantijema.**

Dana 28.07.2015. godine, Asocijacija AMUS je Federalnom ministarstvu finansija uputila Upit br. 1497-GD/15. Federalno ministarstvo finansija je ovim aktom informisano o načinu na koji AMUS vrši obračun dažbina. Saglasno stavu Federalnog ministarstva finansija br. 05-02-7461-3/08 od 02.04.2009. godine (Predmet: Primjena odredbi Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak koja se odnose na utvrđivanje i plaćanje akontacije poreza na dohodak od povremenog obavljanja drugih samostalnih djelatnosti), Asocijacija AMUS je vršila obračun dažbina (poreza i doprinosa) na autorske honorare kako slijedi: bruto iznos honorara koji AMUS isplaćuje autorima je umanjivan za priznate troškove autora u iznosu od 30% bruto honorara. Asocijacija AMUS obračunava doprinos za zdravstvo po stopi od 4% iz osnovice i doprinos za PIO po stopi od 6% na osnovicu (tzv. "mali doprinosi"), a potom i porez na dohodak po stopi od 10%. Do trenutka porezne kontrole kod AMUS, to je bio jedini zvanični stav Porezne uprave FBiH, kojim se Uprava AMUS rukovodila prilikom obračuna dažbina u vezi za isplata autorskih naknada. Aktom br. 1497-GD/15 od 28.07.2015. godine, Uprava AMUS traži od Ministarstva finansija odgovor da li je navedeni način obračuna dažbina kod AMUS ispravan.

Aktom br. 05-14-2-4978/15 od 28.09.2015. godine, Federalno ministarstvo finansija (FMF) se očituje na AMUS-ov upit. Prema stavu FMF, **"ukupan iznos prikupljenih sredstava od korištenja autorskih muzičkih djela nikako ne može biti predmetom nekog prethodnog**

**AMUS Sarajevo**  
**Revizija finansijskih izvještaja za 2017. godinu**

---

**umanjenja za troškove po osnovu obavljanja poslova kolektivnog ostvarivanja prava autora muzičkih djela prije nego što ista budu oporezovana”.**

Rukovođeni naprijed navedenim Stavom FMF, inspektori Porezne uprave FBiH dovršavaju kontrolu započetu 25.05.2015. godine izdavanjem Zapisnika br. 13-09-02-15-10-480/15 od 17.05.2016. godine a potom i Rješenja br. 13-09-02-15-11-480/15 od 03.06.2016. godine.

Napomena: u postupku inspekcijskog nadzora, inspektori su utvrdili da je AMUS osim poreza na dohodak, u kontrolisanom period obračunavao i uplaćivao doprinose za PIO (6%) i zdravstvo (4%), ali da iste nije trebao obračunavati i uplaćivati (za kontrolisani period 01.01.2010.-25.05.2015. godine, doprinose za PIO u ukupnom iznosu od 49.641 KM, doprinose za zdravstvo u ukupnom iznosu od 33.120 KM). Porezni obveznik se upućuje da podnese zahtjev za povrat ili za preknjiženje na drugu vrstu prihoda u okviru istih fondova.

Nezadovoljni dodatno utvrđenim poreznim obavezama, Uprava AMUS dana 15.06.2016. godine aktom br. 439-GD/16 ulaže Žalbu na Rješenje br. 13-09-02-15-11-480/15 od 03.06.2016. godine, gdje osporava dodatno utvrđenu poreznu obavezu u cijelosti, zbog pogrešne primjene materijalnih propisa, i to iz sljedećih razloga:

1. pogrešno utvrđena osnovica za obračun poreza na dohodak
2. pogrešno utvrđen trenutak nastanka porezne obaveze
3. korištenje nepotpunog Stava Federalnog ministarstva finansija

**1. Pitanje osnovice za obračun poreza na dohodak**

Suština žalbenih navoda po ovoj tački Žalbe je sadržana u sljedećem:

Do momenta kontrole Porezne uprave FBiH, AMUS je obračun poreza na dohodak vršio na način da je, nakon umanjenja za 30%, na izvršene isplate autorima obračunavao i uplaćivao porez na dohodak po stopi od 10%. Ovakav način obračuna i uplate zasnovan je na primjeni člana 12. stav (4) tačka 3) i člana 15. stav (8) Zakona (povremena samostalna djelatnost). Ovaj način obračuna i uplate poreza u skladu je i sa Instrukcijom Federalnog ministarstva finansija br. 05-02-7461-3/08 od 02.04.2009. godine, a koja je dostavljena Poreznoj upravi FBiH na postupanje.

Međutim, u postupku inspekcijskog nadzora inspektori Porezne uprave FBiH su tek nakon prekida kontrole, traženja mišljenja i dostavljenog stava FMF br. 05-14-2-4978/15 od 28.09.2015. godine, zauzeli stav da ove isplate imaju karakter prihoda od imovinskih prava i da po tom osnovu trebaju biti oporezovani.

Rukovođeni stavom FMF da poreznu osnovicu za obračun čine ukupno naplaćeni prihodi od autorskih naknada AMUS, bez priznavanja troškova AMUS, Porezna uprava FBiH je za period

**AMUS Sarajevo**  
**Revizija finansijskih izvještaja za 2017. godinu**

od 01.01.2013. do 25.05.2015. godine izvršila obračun poreza na dohodak kako slijedi u pregledu:

Godina	Naplaćeno od kupaca (sa PDV-om)	Naplaćeno od kupaca (bez PDV-a) (prihod)	Rashodi 20%	Osnovica za oporezivanje	Porez na dohodak
0	1	2 (1/1,17)	3 (2x0,20)	4 (2-3)	5 (4x0,10)
2013	1.976.179	1.689.042	337.808	1.351.233	135.123
2014	2.735.538	2.338.066	467.613	1.870.453	187.045
01.01.-25.05.15.	1.173.804	1.003.251	200.650	802.601	80.260
<b>Ukupno</b>	<b>5.885.520</b>	<b>5.030.359</b>	<b>1.006.072</b>	<b>4.024.287</b>	<b>402.429</b>

Ovaj obračun izvršen je sa pozivom na član 32. stav (3) Zakona o porezu na dohodak koji glasi: „Porez na dohodak od ustupanja imovinskih prava obračunava, obustavlja i uplaćuje isplatilac dohotka kao porez po odbitku istovremeno sa isplatom dohotka i to primjenom stope od 10% na iznos isplaćene naknade umanjeno za rashode iz člana 21. stav (5) ovog Zakona, bez prava na lični odbitak iz člana 24. ovog Zakona. Plaćeni porez smatra se konačnom poreznom obavezom i ovaj dohodak porezni obveznik ne unosi u godišnju poreznu prijavu.“

Članom 21. stav (5) Zakona o porezu na dohodak propisano je da rashodi koji se mogu odbiti od prihoda ostvarenih od vremenski ograničenog ustupanja imovinskih prava iznose 20% od prihoda ostvarenog po tom osnovu.

Dakle, prema citiranim odredbama Zakona o porezu na dohodak, osnovica za obračun poreza na dohodak od ustupanja imovinskih prava predstavlja iznos isplaćene naknade autorima umanjeno za 20% na ime priznatih rashoda, a ne prihod naplaćen na žiro-račun AMUS umanjeno za 20%, kao što su porezni inspektori u postupku kontrole primijenili.

## **2. Pitanje trenutka nastanka porezne obaveze**

Suština žalbenih navoda po ovoj tački Žalbe je sadržana u sljedećem:

Obračun dodatno utvrđene porezne obaveze izvršen je od strane Porezne uprave FBiH sa pozivom na član 32. stav (3) Zakona o porezu na dohodak koji glasi: „Porez na dohodak od ustupanja imovinskih prava obračunava, obustavlja i uplaćuje isplatilac dohotka kao porez po odbitku istovremeno sa isplatom dohotka i to primjenom stope od 10% na iznos isplaćene naknade umanjeno za rashode iz člana 21. stav (5) ovog Zakona, bez prava na lični odbitak iz člana 24. ovog Zakona. Plaćeni porez smatra se konačnom poreznom obavezom i ovaj dohodak porezni obveznik ne unosi u godišnju poreznu prijavu.“

**AMUS Sarajevo**  
**Revizija finansijskih izvještaja za 2017. godinu**

---

Prema citiranom čl. 32. stav (3) Zakona, porez na dohodak od ustupanja imovinskih prava obračunava, obustavlja i uplaćuje isplatilac dohotka kao porez po odbitku **istovremeno sa isplatom dohotka**.

Dakle, porezna obaveza nastaje u trenutku isplate dohotka autorima. Trenutak naplate prihoda od strane AMUS ne predstavlja trenutak isplate dohotka autorima, pa ne predstavlja ni trenutak nastanka porezne obaveze.

**3. Stav Federalnog ministarstva finansija**

Sušтина žalbenih navoda po ovoj tački Žalbe je sadržana u sljedećem:

Opredjeljujuće za nastavak kontrole i utvrđivanje poreznih obaveza za porezne inspektore bilo je mišljenje Federalnog ministarstva finansija od 28.09.2015. godine. Prema mišljenju Uprave AMUS, isto je nepotpuno, bez konkretnih uputa o načinu obračuna poreza na dohodak kod poreznog obveznika AMUS. Nakon toga, Porezna uprava je samoinicijativno, pogrešno tumačeći član 21. stav (5) i član 32. stav (3) Zakona o porezu na dohodak, učinila pogrešnu primjenu materijalnog propisa. Naime, Zakonom o porezu na dohodak, ni u jednom članu, nije propisano da je osnovica za obračun poreza na dohodak iznos naplaćene autorske naknade (od strane AMUS) umanjen za 20%, niti da je momenat naplate autorske naknade (od strane AMUS) trenutak nastanka porezne obaveze.

\*\*\*

Protiv Rješenja Porezne uprave FBiH br. 13-09-02-15-11-480/15 od 03.06.2016. godine uložena je Žalba br. 439-GD/16 od 15.06.2016. godine.

Prema članu 76. Zakona o Poreznoj upravi FBiH (Sl. novine FBiH br. 33/02, 28/04, 57/09, 40/10, 27/12, 7/13, 71/14 i 91/15), na rješenje Porezne uprave kojim se utvrđuje dodatno razrezana porezna obaveza u postupku kontrole, porezni obveznik ima pravo žalbe. Kad prvostepeni organ nađe da je podnesena žalba dopuštena, pravovremena i izjavljena od ovlaštenog lica, a pobijeno rješenje nije zamijenio novim rješenjem, u skladu sa zakonom, dužan je bez odgađanja, a najkasnije u roku od osam (8) dana od dana prijema žalbe poslati žalbu Ministarstvu na rješavanje. Ministarstvo kao drugostepeni organ rješava po žalbi u roku od trideset (30) dana od dana prijema žalbe od prvostepenog organa. Žalba odlaže izvršenje rješenja.

Prema izjavi Uprave AMUS, nadležno Federalno ministarstvo finansija nije izdalo Rješenje do okončanja aktivnosti na reviziji finansijskih izvještaja za 2017. godinu.